

## THE EVOLUTION OF THE BALANCE SHEET IN THE LAST DECADE

### EVOLUȚIA BILANȚULUI ÎN ULTIMUL DECENIU

**BRIGHIDIN Irina, studentă, Specialitatea: CON**

Academia de Studii Economice din Moldova

Republica Moldova, Chișinău, str. Bănulescu-Bodoni 61, [www.ase.md](http://www.ase.md)

e-mail autor: [irinabrighidin12@gmail.com](mailto:irinabrighidin12@gmail.com)

**Abstract.** The balance sheet is the main source of information for the internal and external users of the enterprise. The balance sheet assesses the value and structure of the company's assets, the degree of indebtedness of the company, the ability to pay, the liquidity coefficients, the financial result and many other indicators necessary for making managerial decisions. The balance sheet as a content of the financial position of the entity has evolved over time, changing its content and being continuously subject to study so as to provide the most useful information to users for making economic decisions. The changes included in the format of the balance sheet in the last decade are major from the numbering of the chapters with letters, to the addition of new subchapters, lines that will determine inevitable changes in the General Chart of Accounts. Regardless of the changes made to the content of the balance sheet, it is necessary to reflect for users the fullness of the information on the financial position of the reporting entity.

**Key words:** balance sheet, trends, changes, balance sheet functions.

#### JEL CLASSIFICATION: M41

**INTRODUCERE.** Dezvoltarea continuă și favorabilă a unei entități depinde de numeroși factori economici, iar unul dintre cei mai importanți se bazează pe informația financiar-contabilă, care este furnizată de contabilitate pentru diferiți utilizatori de informație prin anumite rapoarte financiare. Pentru realizarea obiectivelor propuse au fost utilizate diferite metode de cercetare precum: documentarea care s-a bazat pe studierea formelor de rapoarte financiare și surselor bibliografice aferente temei cercetate, analiza logică și sinteza materialului expus, precum și studierea evoluției structurii bilanțului în ultimul deceniu.

**CONȚINUTUL DE BAZĂ.** Bilanțul reprezintă un procedeu al metodei contabilității care constă în dubla reprezentare a stării și mișcării patrimoniului entității, reprezentând expresia valorică la un moment dat deținută de entitate și elucidează echilibrul dintre bunurile economice și sursele lor de finanțare. Structura bilanțului se prezintă în figura 1.

#### Bilanțul

Activ	Pasiv
Resurse economice identificabile și controlabile de către entitate	Sursele de finanțare ale activelor
Prezentate în funcție de gradul lichidității	Nu-și schimbă independent structura și volumul
Provin din fapte economice trecute, în urma cărora se așteaptă obținerea unor beneficii economice	Sunt reflectate în funcție de gradul lor de exigibilitate
<b>Activ=Pasiv</b>	

**Figura 1. Structura bilanțului**

Sursa: elaborat de autor în baza SNC „Prezentarea Situațiilor Financiare”

Bilanțul este considerat principala sursă de informație pentru utilizatorii interni și externi ai entității. În baza acestuia se apreciază valoarea și structura patrimoniului întreprinderii, gradul de îndatorare a societății, capacitatea de plată, coeficienții de lichiditate, rezultatul financiar și mulți alți indicatori necesari pentru luarea de decizii manageriale. Reieșind din cele enumerate, bilanțul deține trei funcții de bază:

1. **Funcția de generalizare a informațiilor contabile** – se manifestă prin faptul că bilanțul grupează și sistematizează informațiile despre elementele patrimoniale după o structură bine determinată impusă de legislație și obligatorie pentru toate entitățile;

2. **Funcția de informare** - se datorează importanței pe care o are informația inclusă în bilanț care, prin prelucrarea informației date, se transformă într-un instrument de gestionare eficientă și de conducere a întreprinderii;
3. **Funcția de analiză**- constă în faptul că în baza informației din bilanț se calculează o serie de indicatori care caracterizează situația economico-financiară a entității.

În baza Legii contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, conform articolului 5 apare divizarea entităților pe categorii, de care depinde și tipurile de situații financiare care trebuie prezentat de fiecare categorie de entități. Setul de situații financiare care trebuie prezentat de fiecare categorie de entități este prezentat în tabelul 1.

**Tabelul 1. Setul de situații financiare prezentate de categoriile de entități**

Situații financiare Prescurtate (micro)	Situații financiare Simplificate (mici)	Situații financiare Complete (mijlocii , mari)
Bilanțul prescurtat	Bilanțul	Bilanțul
Situația de profit și pierdere prescurtată	Situația de profit și pierdere	Situația de profit și pierdere
Nota explicativă	Nota explicativă	Situația modificărilor capitalului propriu
		Situația fluxurilor de numerar
		Nota explicativă

*Sursa:* elaborat de autor în baza Legii contabilității și raportării financiare

În baza categoriilor de entități, la întocmirea situațiilor financiare trebuie de ținut cont de o serie de particularități, precum pentru:

- ❖ **Entitățile micro, persoanele fizice după înregistrarea ca plătitor de TVA:**
  - țin contabilitatea în partidă dublă;
  - întocmesc situații financiare prescurtate conform SNC;
  - pot întocmi situații financiare simplificate sau complete;
  - au dreptul de a ține contabilitatea și întocmi situații financiare în baza IFRS.
- ❖ **Entitățile mici:**
  - țin contabilitatea în partidă dublă;
  - întocmesc situații financiare simplificate conform SNC;
  - pot întocmi situații financiare complete;
  - au dreptul de a ține contabilitatea și întocmi situații financiare în baza IFRS.
- ❖ **Entitățile mijlocii și mari:**
  - țin contabilitatea în partidă dublă;
  - întocmesc situații financiare complete conform SNC;
  - pot ține contabilitatea și întocmi situații financiare în baza IFRS.
- ❖ **Entitățile de interes public:**
  - țin contabilitatea în partidă dublă;
  - întocmesc situații conform IFRS.
- ❖ **Persoanele fizice ce desfășoară activitate de întreprinzător până la înregistrarea ca contribuabil de TVA:**
  - țin contabilitatea în partidă simplă;
  - nu întocmesc situații financiare ci doar prezintă rapoarte fiscale.

În perioada de 10 ani luat ca bază de cercetare s-a modificat și termenul de prezentare a situațiilor financiare. Dacă în anul 2018 conform Legii contabilității nr. 113 din 27.04.2007, situațiile financiare se prezentau în termen de 90 de zile următoare a anului de gestiune, atunci începând cu anul 2019, conform Legii contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, termenul de raportare este de 120 de zile de la ultima zi a perioadei de gestiune.

O altă schimbare depistată în această perioadă se bazează pe conținutul bilanțului, unde pentru entitățile ce țin contabilitatea conform SNC se prezintă bilanțul conform categoriei în care se încadrează entitatea.

În ultimul deceniu Bilanțul prescurtat actual a cunoscut o serie de modificări, cele mai esențiale sunt prezentate în tabelul 2.

**Tabelul 2. Evoluția bilanțului prescurtat**

Indicatori	2013-2019	2020
<b>Numerotarea capitolelor</b>	Capitole numerotate cu cifre 1-5	Capitole numerotate cu litere A-F
<b>Numărul de capitole</b>	5	6
<b>Capitolul Active imobilizate</b>	Capitolul 1. Active imobilizate conținea rândul Investiții imobiliare	Din capitolul A. Active imobilizate a fost exclus rândul Investiții imobiliare
<b>Capitolul Active circulante</b>	Capitolul 2. Active circulante	În capitolul B. Active circulante au fost modificate locurile rândurilor pentru Investiții financiare curente cu Numerar și documente bănești
<b>Capitolul Capital propriu</b>	Capitolul 3. Capital propriu	În capitolul C. Capital propriu apar posturi de bilanț: Prime de capital, Rezerve din reevaluare și sunt excluse Corecții ale rezultatelor anilor precedenți
<b>Capitolul Provizioane</b>	-	Se include capitolul F. Provizioane

Sursa: elaborat de autor în baza SNC „Prezentarea situațiilor financiare”

În perioada 2013-2015 au avut loc modificări ale conturilor contabile care au modificat rândul de reflectarea a anumitor elemente în bilanț. Spre exemplu: unele conturi contabile vechi se divizează în mai multe conturi actuale, care, în mod automat, în unele cazuri, nu este posibil să fie realizat. Transpunerea acestor conturi este prezentată în tabelul 3.

**Tabelul 3. Transpunerea conturilor contabile**

Conturi contabile vechi	Conturi contabile actuale
229 „Alte creanțe pe termen scurt”	231 „Creanțe privind veniturile din utilizarea de către terți a activelor entității” 233 „Creanțe curente privind asigurările” 234 „Alte creanțe curente”
datoriilor față de companiile de asigurări: 521 „Datorii pe termen scurt privind facturile comerciale” 539 „Alte datorii pe termen scurt”	542 „Datorii privind asigurarea bunurilor și a persoanelor!”

Sursa: elaborat de autor în baza Planului general de conturi contabile

La trecerea de la un Plan general de conturi contabile la altul, a fost necesar de urmat foarte atent verificarea rezultatelor trecerii automatizate a soldurilor conturilor, iar în unele cazuri – a fost necesară chiar și recalcularea rezultatelor tranziției efectuate în posturile din bilanț, astfel încât și bilanțul a suferit o serie de modificări.

Modificările înregistrate în Bilanț sunt prezentate în tabelul 4.

**Tabelul 4. Evoluția bilanțului**

Indicatori	2013-2019	2020
<b>Denumirea</b>	Bilanț contabil	Bilanț
<b>Numerotarea capitolelor</b>	Capitole numerotate cu cifre 1-5	Capitole numerotate cu litere A-F
<b>Numărul de capitole</b>	5	6
<b>Capitolul Active imobilizate</b>	Capitolul 1. Active imobilizate conține 13 rânduri	Capitolul A. Active imobilizate conține 4 subcapitole (1.Imobilizări necorporale, 2.Imobilizări corporale, 3.Investiții financiare pe termen lung, 4.Creanțe pe termen lung și alte active imobilizate). La subcapitolul 1 și 2 apare rândul Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale și respectiv pentru cele corporale
<b>Capitolul Active circulante</b>	Capitolul 2. Active circulante conține 17 rânduri	Capitolul B. Active circulante conține 4 subcapitole (1. Stocuri, 2.Creanțe curente și alte active circulante, 3. Investiții financiare curente, 4.Numerar și documente bănești).

		În subcapitolul 1 apare postura de bilanț Avansuri acordate pentru stocuri, în subcapitolul 2 dispare rândul Avansuri acordate curente și se include postura de bilanț pentru Cheltuieli anticipate curente.
<b>Capitolul Capital propriu</b>	Capitolul 3. Capital propriu conține 8 rânduri	Capitolul C “Capital Propriu” conține 6 subcapitole: (1.Capital social și neînregistrat, 2.Prime de capital, 3.Rezerve, 4.Profit (pierdere), 5.Rezerve din reevaluare, 6.Alte elemente de capital propriu). Se includ 2 subcapitole: Prime de capital și Rezerve din reevaluare.
<b>Capitolul Datorii pe termen lung</b>	Capitolul 4. Datorii pe termen lung” cu 5 rânduri	Capitolul D. Datorii pe termen lung. Nu sunt incluse subcapitole. Sunt reprezentate detaliat împrumuturile pe termen lung. Sunt incluse rânduri separate pentru: Datorii comerciale pe termen lung, Datorii față de părțile afiliate pe termen lung, Avansuri primite pe termen lung, Venituri anticipate pe termen lung.
<b>Capitolul Datorii curente</b>	Capitolul 5. Datorii curente cu 14 rânduri	Capitolul E. Datorii curente. Nu sunt incluse subcapitole. Au fost excluse rândurile cu privire la Provizioanele curente și Finanțările și încasările cu destinație specială curente.
<b>Capitolul Provizioane</b>	-	Capitolul F. Provizioane cuprinde rândurile: Provizioane pentru beneficiile angajaților, Provizioane pentru garanții acordate cumpărătorilor/ clienților, Provizioane pentru impozite, Alte provizioane.

Sursa: elaborat de autor în baza SNC „Prezentarea situațiilor financiare”

**CONCLUZII.** Ca rezultat al cercetării efectuate se conturează faptul că situațiile financiare trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanțelor entității. Bilanțul ca conținut al poziției financiare a entității a evoluat în timp, modificându-și conținutul și fiind continuu supus studiului astfel încât să ofere cele mai utile informații utilizatorilor de informații pentru luarea deciziilor economice relevante. La întocmirea Bilanțului trebuie de respectat cu strictețe cerințele Legii contabilității și raportării financiare, a SNC sau IFRS și să corespundă principiilor de bază ale contabilității și cerințelor calitative ale informațiilor oferite de contabilitate.

#### BIBLIOGRAFIE:

1. Legea contabilității și raportării financiare nr 287 din 15.12.2017. Disponibil: [https://www.legis.md/cautare/getResults?doc\\_id=120938&lang=ro](https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=120938&lang=ro)
2. Standardele Naționale de Contabilitate. Disponibil: [https://www.legis.md/cautare/getResults?doc\\_id=117850&lang=ro](https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=117850&lang=ro)
3. Standardele Naționale de Contabilitate (2013), SNC 5 „Prezentarea rapoartelor financiare”. Disponibil: [https://www.legis.md/cautare/getResults?doc\\_id=43853&lang=ro](https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=43853&lang=ro)
4. Legea contabilității nr 113 din 27.04.2007. Disponibil: [https://www.legis.md/cautare/getResults?doc\\_id=61992&lang=ro#](https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=61992&lang=ro#)
5. Cadrul general conceptual de raportare financiară. Disponibil: [https://mf.gov.md/sites/default/files/documente%20relevante/cadrul\\_general\\_conceptual\\_de\\_raportare\\_financiara.pdf](https://mf.gov.md/sites/default/files/documente%20relevante/cadrul_general_conceptual_de_raportare_financiara.pdf)
6. GRIGOROI, L. ș. a. *Contabilitatea întreprinderii*. Chișinău, Editura CARTIER, 2021. 800 p.

---

**Coordonator științific: BAJAN Maia, dr., conf.univ.**  
Academia de Studii Economice din Moldova  
Republica Moldova, Chișinău, str. Bănulescu-Bodoni 61, [www.ase.md](http://www.ase.md)  
e-mail: [bajan.maia@ase.md](mailto:bajan.maia@ase.md)